

車王電子股份有限公司
財務報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 1533)

公司地址：台中市大雅區中清路三段 39 號
電 話：(04)2568-3366

車王電子股份有限公司
民國101年及100年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 42
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 31
	(六) 抵(質)押之資產	31
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31 ~ 32
	(八) 重大之災害損失	32
	(九) 重大之期後事項	32

項	目	頁	次
(十)	其他	32 ~ 34	
(十一)	附註揭露事項	35 ~ 41	
	1. 重大交易事項相關資訊	35 ~ 37	
	2. 轉投資事業相關資訊	38 ~ 40	
	3. 大陸投資資訊	40 ~ 41	
(十二)	營運部門資訊	42	
九、	重要會計科目明細表	43 ~ 58	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001266 號

車王電子股份有限公司 公鑒：

車王電子股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資損失分別為新台幣 34,905 仟元及新台幣 5,577 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得。截至民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 208,364 仟元及新台幣 284,276 仟元。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國 101 年上半年度所揭露有關前開被投資公司之資訊，係由被投資公司自行編製，並未經會計師查核。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法之部分長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得被投資公司經會計師查核之財務報表予以評價，對第一段所述財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達車王電子股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

車王電子股份有限公司已另編製民國 101 年上半年度及 100 年上半年度之合併財務報表，
並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

薛守宏

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 8 日

車王電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	資 產	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 311,625	9	\$ 134,640	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
1120	應收票據淨額		14,328	1	18,838	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	7,900	-	11,245	-
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五(二)	83,010	2	109,289	3
1188	其他應收款 - 關係人 - 其他	五(二)	320,182	9	214,134	7
1190	其他應收款 - 其他		3,825	-	18,131	1
120X	其他金融資產 - 流動		7,255	-	17,732	1
1298	存貨	四(四)	354,216	10	400,172	12
1298	其他流動資產 - 其他		63,628	2	127,366	4
11XX	流動資產合計		<u>1,165,969</u>	<u>33</u>	<u>1,051,547</u>	<u>33</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)				
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	122,523	3	102,523	3
1424	人壽保險現金解約價值		1,481,510	42	1,207,389	38
14XX	基金及投資合計		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,310</u>	<u>-</u>
			<u>1,604,033</u>	<u>45</u>	<u>1,326,222</u>	<u>41</u>
固定資產						
固定資產原始成本						
1501	土地	四(七)及六	283,718	8	283,717	9
1521	房屋及建築		407,070	12	407,070	13
1531	機器設備		292,585	8	275,609	8
1537	模具設備		225,942	6	220,308	7
1551	運輸設備		8,171	-	8,171	-
1681	其他設備		51,671	2	58,041	2
15XY	成本及重估增值		<u>1,269,157</u>	<u>36</u>	<u>1,252,916</u>	<u>39</u>
15X9	減：累計折舊		(543,574)	(16)	(521,380)	(16)
1670	未完工程及預付設備款		4,238	-	20,187	-
15XX	固定資產淨額		<u>729,821</u>	<u>20</u>	<u>751,723</u>	<u>23</u>
無形資產						
1720	專利權		13,881	1	17,221	1
1750	電腦軟體成本		7,265	-	5,810	-
1770	遞延退休金成本	四(十二)	646	-	1,296	-
17XX	無形資產合計		<u>21,792</u>	<u>1</u>	<u>24,327</u>	<u>1</u>
其他資產						
1820	存出保證金		2,007	-	3,066	-
1830	遞延費用		2,874	-	3,154	-
1888	其他資產 - 其他	五(二)	21,092	1	41,585	2
18XX	其他資產合計		<u>25,973</u>	<u>1</u>	<u>47,805</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,547,588</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,201,624</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

車王電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日						
			金	額	%	金	額	%			
流動負債											
2100	短期借款	四(八)	\$	350,000	10	\$	400,000	13			
2110	應付短期票券	四(九)		180,000	5		100,000	3			
2120	應付票據			25,063	1		75,801	2			
2140	應付帳款			105,669	3		101,520	3			
2150	應付帳款 - 關係人	五(二)		119,308	3		3,625	-			
2160	應付所得稅	四(十五)		19,170	1		10,319	-			
2170	應付費用			44,071	1		37,503	1			
2190	其他應付款項 - 關係人	五(二)		21,580	1		19,000	1			
2228	其他應付款 - 其他			49,636	1		9,559	-			
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)		72,000	2		36,000	1			
2298	其他流動負債 - 其他	四(十)		133,505	4		117,137	4			
21XX	流動負債合計			<u>1,120,002</u>	<u>32</u>		<u>910,464</u>	<u>28</u>			
長期負債											
2420	長期借款	四(十一)		480,000	13		534,000	17			
24XX	長期負債合計			<u>480,000</u>	<u>13</u>		<u>534,000</u>	<u>17</u>			
其他負債											
2810	應計退休金負債	四(十二)		49,802	1		41,396	1			
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十五)		15,335	1		-	-			
2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益	四(十)		1,559	-		2,690	-			
28XX	其他負債合計			<u>66,696</u>	<u>2</u>		<u>44,086</u>	<u>1</u>			
2XXX	負債總計			<u>1,666,698</u>	<u>47</u>		<u>1,488,550</u>	<u>46</u>			
股東權益											
股本											
3110	普通股股本	一		964,152	27		964,152	30			
資本公積											
3211	普通股溢價	四(十三)		207,354	6		207,354	7			
3213	轉換公司債溢價			67,840	2		67,840	2			
3280	其他			677	-		677	-			
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	四(十四)		231,144	7		218,777	7			
3320	特別盈餘公積			-	-		39,460	1			
3350	未分配盈餘			432,800	12		251,180	8			
股東權益其他調整項目											
3420	累積換算調整數			33,177	1	(	13,517)	-		
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十二)		(26,354)	(1)	(22,849)	(1)
3480	庫藏股票	四(十六)		(29,900)	(1)		-		-
3XXX	股東權益總計			<u>1,880,890</u>	<u>53</u>		<u>1,713,074</u>	<u>54</u>			
重大承諾事項及或有事項		七									
負債及股東權益總計			\$	<u>3,547,588</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,201,624</u>	<u>100</u>			

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司

損益表

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 上 半 年 度			100 年 上 半 年 度		
		金	額	%	金	額	%
營業收入							
4110		\$	678,404	101	\$	722,697	101
4170		(	4,993)	(1 )	(	3,955)	(1)
4190		(	2,194)	-	(	1,125)	-
4100	五(二)		671,217	100		717,617	100
營業成本							
5110	四(四)及五 (二)	(	512,133)	(77 )	(	520,669)	(73)
5910			159,084	23		196,948	27
5920			-	-	(	7,700)	(1)
5930			12,170	2		-	-
			171,254	25		189,248	26
營業毛利淨額							
營業費用							
6100		(	34,836)	(5 )	(	42,027)	(6)
6200		(	61,339)	(9 )	(	76,412)	(10)
6300		(	33,956)	(5 )	(	35,071)	(5)
6000		(	130,131)	(19 )	(	153,510)	(21)
6900			41,123	6		35,738	5
營業外收入及利益							
7110			912	-		246	-
7121	四(六)		99,874	15		-	-
7130			-	-		550	-
7160			-	-		6,403	1
7310			371	-		-	-
7480			2,862	1		2,751	-
7100			104,019	16		9,950	1
營業外費用及損失							
7510		(	8,371)	(1 )	(	9,350)	(1)
7521	四(六)		-	-	(	5,310)	(1)
7530		(	267)	-		-	-
7560		(	10,831)	(2)		-	-
7640			-	-	(	1,947)	-
7500		(	19,469)	(3 )	(	16,607)	(2)
7900			125,673	19		29,081	4
8110	四(十五)	(	33,210)	(5 )	(	5,380)	(1)
9600		\$	92,463	14	\$	23,701	3
			<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	
基本每股盈餘							
9750	四(十五)	\$	1.32	\$	0.97	\$	0.30
稀釋每股盈餘							
9850	四(十五)	\$	1.32	\$	0.97	\$	0.30
			<u>1.32</u>	<u>0.97</u>	<u>0.30</u>	<u>0.25</u>	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司
股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	普通溢價	保 留 盈 餘			累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失	庫藏股票	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
100 年 上 半 年 度									
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 964,152	\$ 275,871	\$ 218,548	\$ -	\$ 267,168	(\$ 16,611)	(\$ 22,849)	\$ -	\$ 1,686,279
99 年度盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	-	-	229	-	(229)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	39,460	(39,460)	-	-	-	-
100 年上半年度淨利	-	-	-	-	23,701	-	-	-	23,701
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	3,094	-	-	3,094
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 964,152</u>	<u>\$ 275,871</u>	<u>\$ 218,777</u>	<u>\$ 39,460</u>	<u>\$ 251,180</u>	<u>(\$ 13,517)</u>	<u>(\$ 22,849)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,713,074</u>
101 年 上 半 年 度									
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 964,152	\$ 275,871	\$ 218,777	\$ 39,460	\$ 351,146	\$ 55,569	(\$ 26,354)	(\$ 260)	\$ 1,878,361
100 年度盈餘指撥及分配(註)									
法定盈餘公積	-	-	12,367	-	(12,367)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(39,460)	39,460	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(37,902)	-	-	-	(37,902)
101 年上半年度淨利	-	-	-	-	92,463	-	-	-	92,463
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(22,392)	-	-	(22,392)
庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	(29,640)	(29,640)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 964,152</u>	<u>\$ 275,871</u>	<u>\$ 231,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432,800</u>	<u>\$ 33,177</u>	<u>(\$ 26,354)</u>	<u>(\$ 29,900)</u>	<u>\$ 1,880,890</u>

註：100 年度盈餘分配董監酬勞 2,267 仟元及員工紅利 3,401 仟元與認列於民國 100 年度損益之差異數 37 仟元及 57 仟元已認列於民國 101 年損益中。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司
現金流量表

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 92,463	\$ 23,701
調整項目		
聯屬公司間未實現利益	-	7,700
聯屬公司間已實現利益	(12,170)	-
折舊費用	15,609	18,323
各項攤提	3,424	4,662
金融資產評價(利益)損失	(371)	1,947
存貨呆滯及跌價損失	8,205	10,925
採權益法認列之長期股權投資(收益)損失	(99,874)	5,310
處分固定資產損失(利益)	267 (	550)
匯率影響數	(4,604 ) (	6,369)
資產及負債科目之變動		
應收票據	735 (	4,373)
應收帳款(含關係人)	1,273 (	67,693)
其他金融資產-流動	(115 ) (	1,112)
存貨	(25,188 ) (	33,641)
遞延所得稅資產	19,260 (	1,708)
其他流動資產	(1,900 ) (	38,054)
應付票據	6,079	40,839
應付帳款(含關係人)	128,764 (	100,737)
應付所得稅	(748)	4,391
應計退休金負債	2,158	1,410
其他應收款-關係人增加	8,285 (	6,974)
應付費用	913	1,531
其他流動負債減少(增加)	16,912	2,224
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>159,377</u>	<u>(138,248)</u>

(續次頁)

車王電子股份有限公司
現金流量表

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
以成本衡量之金融資產-非流動淨變動數	\$ -	(\$ 580)
購置固定資產	(10,031)	(18,557)
處分固定資產價款	216	-
採權益法之長期股權投資增加	(4,324)	-
無形資產增加	(2,570)	-
存出保證金(增加)減少	(451)	1,926
投資活動之淨現金流出	(17,160)	(17,211)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款本期舉借數	-	15,000
應付短期票券增加(減少)	-	52,000
長期借款本期償還數	(18,000)	-
其他應付款-關係人增加	-	19,000
買回庫藏股	(29,640)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(47,640)	86,000
匯率影響數	4,604	6,369
本期現金及約當現金增加(減少)	99,181	(63,090)
期初現金及約當現金餘額	212,444	197,730
期末現金及約當現金餘額	\$ 311,625	\$ 134,640
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 8,371	\$ 8,607
本期支付所得稅	\$ 8,760	\$ 23
<u>以現金支付購置固定資產金額</u>		
購置固定資產	\$ 5,184	\$ 20,773
加: 期初應付設備款	9,418	5,502
減: 期末應付設備款	(4,571)	(7,718)
支付現金數	\$ 10,031	\$ 18,557
<u>不影響現金流量之投資活動</u>		
以應收債權轉增資之長期股權投資	\$ 54,718	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司財務報表附註民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)一、公司沿革

本公司設立於民國 71 年 7 月 19 日，為響應政府獎勵企業合併經營之政策，於民國 86 年 11 月 15 日吸收合併車王電動工具股份有限公司。截至民國 101 年 6 月 30 日，實收資本額為 964,152 仟元，分別為 96,415 仟股，每股面額 10 元。主要營業項目為汽機車用電子控制裝置(電子點火器、電壓調整器及充電器)等電子零組件、電動及氣動工具、充電式手電筒、照明器材等零配件加工製造及買賣業務。本公司股票自民國 90 年 4 月 6 日起經核准在台灣證券交易所買賣。民國 101 年及 100 年 6 月 30 日本公司員工人數皆為 337 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出

售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用則按正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益若屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借、貸項-聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。投資公司與被投資公司間之逆流交易及被投資公司間之側流交易，則直接沖銷投資損益。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 人壽保險現金解約價值

係本公司為員工投保之人壽保險，其受益人為本公司，於支付保險費時將同時享有現金解約價值增加部分認列為資產並減少保險費用。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 50 年，機器設備為 2~15 年，模具設備為 2~8 年，其餘固定資產為 3~20 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(十) 無形資產

專利權及電腦軟體係以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 退休金計劃及淨退休金成本

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 14 年攤提。退休金辦法屬確定提撥辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其估計之負債列為流動負債。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定，將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所

產生之資本公積。

4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 收入認列方法

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 出售予海外子公司原料再購回其成品之會計處理係依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 87 年 4 月 3 日(87)基秘字第 076 號之函釋，視其交易為原料加工而非進貨交易。
3. 運至海外子公司待售之存貨係依中華民國財務會計準則公報第 5 號「採權益法之長期股權投資處理準則」，認列銷貨收入及成本，惟於期末認列未實現銷貨利益，作為銷貨毛利之減項。

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度財務報表無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金	\$ 955	\$ 522
活期及支票存款	2,603	4,803
外幣存款	30,186	29,343
定期存款	277,881	99,972
	<u>\$ 311,625</u>	<u>\$ 134,640</u>

民國101年及100年6月30日定期存款利率分別為0.3%~1.36%及0.7%~1.2%。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101年6月30日	100年6月30日
交易目的金融資產		
債券型基金	\$ 12,035	\$ 12,035
上市櫃股票	10,804	11,641
	22,839	23,676
減：評價調整	(8,511)	(4,838)
合計	<u>\$ 14,328</u>	<u>\$ 18,838</u>

本公司於民國 101 年及 100 年上半年度因金融資產交易認列之淨利益及淨損失分別計 371 仟元及 1,947 仟元。

(三) 應收帳款淨額

	101年6月30日	100年6月30日
應收帳款	\$ 84,484	\$ 112,695
減：備抵呆帳	(1,474)	(3,406)
	<u>\$ 83,010</u>	<u>\$ 109,289</u>

(四) 存 貨

	101 年 6 月 30 日		
	備抵呆滯		
	成本	及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 204,598	(\$ 48,401)	\$ 156,197
原料—委託海外子公司加工	79,950	-	79,950
在製品	4,704	(190)	4,514
製成品	124,484	(23,965)	100,519
商品	17,550	(4,514)	13,036
合計	<u>\$ 431,286</u>	<u>(\$ 77,070)</u>	<u>\$ 354,216</u>

	100 年 6 月 30 日		
	備抵呆滯		
	成本	及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 198,277	(51,121)	\$ 147,156
原料—委託海外子公司加工	98,870	-	98,870
在製品	7,930	(244)	7,686
製成品	154,417	(23,566)	130,851
商品	20,925	(5,316)	15,609
合計	<u>\$ 480,419</u>	<u>(\$ 80,247)</u>	<u>\$ 400,172</u>

當期認列之存貨相關費損

	101年上半年度	100年上半年度
已出售存貨成本	\$ 500,157	\$ 508,571
未分攤固定製造費用	4,275	1,177
呆滯及跌價損失	8,205	10,925
其他	(504)	(4)
	<u>\$ 512,133</u>	<u>\$ 520,669</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

被 投 資 公 司	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
BCD SEMICONDUCTOR	\$ 72,642	1.59%	\$ 72,642	2.40%
亞太優勢微系統股份有限公司	32,848	2.00%	32,847	2.00%
華德動能科技股份有限公司	22,442	18.00%	22,443	19.51%
丞信電子股份有限公司	20,000	12.20%	-	-
新電創業投資顧問股份有限公司	-	11.76%	-	11.76%
	147,932		127,932	
減：累計減損	(25,409)		(25,409)	
	<u>\$ 122,523</u>		<u>\$ 102,523</u>	

1. 本公司持有上開金融資產因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

2. 累計減損明細：

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
BCD SEMICONDUCTOR		
MANUFACTURING LTD.	\$ 20,000	\$ 20,000
亞太優勢微系統股分有限公司	<u>5,409</u>	<u>5,409</u>
	<u>\$ 25,409</u>	<u>\$ 25,409</u>

(六) 採權益法評價之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101 年 6 月 30 日</u>		<u>100 年 6 月 30 日</u>	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
STONEWALL VENTURES INC.	\$ 746,055	100%	\$ 546,256	100%
REGITAR U. S. A. INC.	455,293	100%	394,479	100%
MOBILETRON U. K. LTD.	176,925	100%	176,520	100%
MOBILETRON COMERCIO DE				
AUTOPECAS E FERRAMENTAS				
LTDA	52,730	99.98%	39,994	99.97%
德克斯科技股份有限公司	<u>50,507</u>	100%	<u>50,140</u>	100%
	<u>\$1,481,510</u>		<u>\$1,207,389</u>	

1. 有關採權益法認列之長期投資利益明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
STONEWALL VENTURES INC.	\$ 97,415	(\$ 34,101)
REGITAR U. S. A. INC.	12,423	26,153
MOBILETRON U. K. LTD.	201	10,901
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS		
E FERRAMENTAS LTDA	(10,392)	(6,794)
德克斯科技股份有限公司	227	89
華德動能科技股份有限公司	-	(1,558)
	<u>\$ 99,874</u>	<u>(\$ 5,310)</u>

2. 上述採權益法評價之長期股權投資 STONEWALL VENTURES INC. 轉投資之車王電子(寧波)有限公司、REGITAR U. S. A. INC. 及德克斯科技股份有限公司係依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益外，餘係依各被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列損益。

3. 本公司於民國 101 年 3 月 27 日經董事會決議以 MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS EFERRAMENTAS LTDA 之應收帳款計 54,718 仟元辦理債權轉增資該公司，並辦理現金增資 4,323 仟元。

4. 民國 101 年上半年度及 100 年上半年度對持股比例超過 50% 之長期股權投資業已併入合併個體編製合併報表。

(七) 固定資產

	101年	6月	30日
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 283,718	\$ -	\$ 283,718
房屋及建築	407,070	(75,118)	331,952
機器設備	292,585	(223,180)	69,405
模具有關設備	225,942	(193,532)	32,410
運輸設備	8,171	(7,492)	679
其他設備	51,671	(44,252)	7,419
預付設備款	4,238	-	4,238
	<u>\$ 1,273,395</u>	<u>(\$ 543,574)</u>	<u>\$ 729,821</u>

	100年	6月	30日
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 283,717	\$ -	\$ 283,717
房屋及建築	407,070	(64,158)	342,912
機器設備	275,609	(211,107)	64,502
模具有關設備	220,308	(191,263)	29,045
運輸設備	8,171	(7,310)	861
其他設備	58,041	(47,542)	10,499
預付設備款	20,187	-	20,187
	<u>\$ 1,273,103</u>	<u>(\$ 521,380)</u>	<u>\$ 751,723</u>

(八) 短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
信用借款	\$ 350,000	\$ 100,000
擔保借款	-	300,000
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

民國101年及100年6月30日之短期借款利率區間分別為1.045%~1.099%及0.92%~0.93%。

(九) 應付短期票券

	101年6月30日	100年6月30日
應付商業本票	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

係發行一年內到期之商業本票，其保證機構為大中票券金融股份有限公司、兆豐票券金融股份有限公司及國際票券股份有限公司，民國101年及100年6月30日之發行利率分別為1.035%~1.038%及0.91%~0.93%。

(十) 其他流動負債

	101年6月30日	100年6月30日
遞延貸項-聯屬公司間利益	128,500	109,080
其他	5,005	8,057
	<u>\$ 133,505</u>	<u>\$ 117,137</u>

(十一) 長期借款

貸 款 機 構	借 款 期 限	101年6月30日	100年6月30日
彰化銀行等銀行團	99.3.16~104.3.16		
	分7期償還	\$ 552,000	\$ 570,000
減：一年內到期之長期借款		(72,000)	(36,000)
		<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 534,000</u>

1. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之長期借款利率皆為 1.95%。
2. 本公司於民國 99 年 1 月 4 日與主辦銀行－彰化銀行及各行庫等所組成之銀行團簽訂總額度 1,200,000 仟元之「聯合授信合約書」，截至民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日已動用之長期借款餘額分別為 552,000 仟元及 570,000 仟元。
 - (1) 上述借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：維持若干財務比率，並對於若干重大交易事項應事先取得銀行之同意，例如合併、變更主要營業項目及重大資產之轉讓或處分等。
 - (2) 上述聯貸抵押借款合同規定於授信期間內應維持以下之財務比率，並應每年提出經會計師簽證之合併財務報告檢算比率乙次：
 - a. 流動比率應不得低於 100%。
 - b. 負債比率在 150%(含)以下。
 - c. 利息保障倍數在 200%(含)以上。如有不符上述任一財務比率或限制規定之情事發生時，本公司應立即提出具體改善財務措施之書面文件予管理銀行，並於六個月內改善並符合上述所有財務比率與限制規定為止。
 - (3) 上述借款合同之授信方式，其中甲項授信係依合約之約定分次動用，惟不得循環動用，而乙項及丙項授信係依合約之約定循環動用。
3. 本公司依民國 100 年度經會計師查核之合併財務報表檢算上述之財務比率，已符合與銀行約定之標準。

(十二) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4% 提撥退休基

金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 2,588 仟元及 1,245 仟元，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 48,327 仟元及 50,104 仟元。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,092 仟元及 5,279 仟元。

(十三) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額轉入之資本公積，需經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入資本公積撥充資本。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥特別盈餘公積，其餘額再提撥不低於 3% 為員工紅利、董監事酬勞 2%，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：因為本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，提請股東會決議後辦理，股利得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利之分派以不低於股東紅利百分之十為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不

得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5. 本公司於民國 101 年 6 月 13 日經股東會決議，分別發放金股利 0.4 元。另，本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

民國 99 年度之盈餘於民國 100 年 6 月 22 日經股東會決議因提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後無可分配盈餘，故未做盈餘分派。

6. (1) 本公司民國101年上半年度及100年上半年度之董監酬勞及員工分紅估列如下：

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
董監酬勞	\$ 1,664	\$ 427
員工紅利	2,496	640
合計	<u>\$ 4,160</u>	<u>\$ 1,067</u>

上開董監酬勞及員工紅利係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以 2%及 3%為基礎估列，並認列為民國 101 年上半年度及 100 年上半年度之營業成本及營業費用，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為民國 102 年度及 101 年度之損益調整項目。

- (2) 民國100年度經董事會通過發放之董監酬勞及員工紅利情形說明如下：

	<u>董 監 酬 勞</u>	<u>員 工 紅 利</u>
原估列金額	\$ 2,230	\$ 3,344
董事會通過之議案	2,267	3,401
差異	<u>(\$ 37)</u>	<u>(\$ 57)</u>

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞與估列數之差異，已列於民國 101 年上半年度損益中。

(十五) 所得稅

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 21,365	\$ 4,944
永久性差異之所得稅影響數	781	1,736
五年免稅抵減之所得稅影響數	(221)	-
未分配盈餘加徵10%影響數	11,285	-
以前年度所得稅高估數	-	(1,300)
所得稅費用	33,210	5,380
遞延所得稅資產淨變動數	(16,856)	1,075
累積換算調整數	-	633
暫扣繳稅額	(5,423)	(23)
本期應付(退)所得稅	10,931	7,065
期初應付所得稅	8,239	3,254
期末應付(退)所得稅	<u>\$ 19,170</u>	<u>\$ 10,319</u>

1. 永久性差異之所得稅影響數主要係公平價值變動列入損益之金融資產評價損益及其他稅法調整數。

2. 民國101年及100年6月30日之遞延所得稅資產及負債餘額如下：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 38,139	\$ 45,231
遞延所得稅負債總額—流動	(361)	-
	<u>\$ 37,778</u>	<u>\$ 45,231</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 19,984	\$ 24,483
遞延所得稅負債總額—非流動	(35,319)	(8,504)
	<u>(\$ 15,335)</u>	<u>\$ 15,979</u>

3. 民國101年及100年6月30日產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及投資抵減明細：

	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動：				
未實現銷貨毛利	\$131,010	\$ 22,272	\$167,720	\$ 28,512
備抵存貨呆滯及跌價損失	77,070	13,102	80,247	13,642
呆帳損失	5,251	893	2,992	509
未實現兌換損失(利益)	(2,125)	(361)	15,108	2,568
投資抵減	-	1,872	-	-
		<u>\$ 37,778</u>		<u>\$ 45,231</u>
非流動：				
	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
資產減損損失	\$ 25,409	\$ 4,320	\$ 25,409	\$ 4,320
應計退休金未撥存數	18,997	3,229	13,322	2,265
出售固定資產未實現銷貨毛利	1,559	265	2,690	457
依權益法認列之長期股權 投資(利益)	(60,582)	(35,318)	(50,025)	(8,504)
累積換算調整數	-	-	16,285	2,768
虧損扣抵	71,585	12,169	11,537	1,961
		<u>-</u>		<u>12,712</u>
		<u>(\$ 15,335)</u>		<u>\$ 15,979</u>

4. 截至民國101年6月30日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 15,699	\$ 1,341	101~102
機器設備	1,059	531	101~103
	<u>\$ 16,758</u>	<u>\$ 1,872</u>	

5. 截至民國101年6月30日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數如下：

發生年度	申報數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
98	<u>\$ 71,585</u>	<u>\$ 12,169</u>	<u>\$ 12,169</u>	109

6. 本公司投資 REGITAR U. S. A INC, 經董事會決議該公司未分配盈餘保留 50% 作為永久性投資而不予分配，故相關長期股權投資收益帳列金額與課稅基礎之差異，並未予以認列遞延所得稅負債。

7. 本公司增資擴展生產「242 金屬手工具」、「249 其他金屬製品」、「279 其他電子零組件」、「319 其他工業製品」、「281 電力機械器材」及「283 照明設備」之投資計畫相關設備等專用生產機器，業經經濟部工業局核准適用製造業及其相關技術服務業新增投資之五年免徵營利事業所得稅，於投資計劃完成日期 96 年 10 月 9 日起並選定以 97 年 1 月 1 日為延遲免稅期間之始日，連續 5 年間適用。

8. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司之營利事業所得稅業經財政部臺灣省中區國稅局核定至民國 98 年度，惟民國 98 年度因申報之投資損失 120,994 仟元未予認定，本公司目前正提請訴願中，請參閱附註七(二)之說明。

9. 未分配盈餘相關資訊

	101年6月30日	100年6月30日
86年度以前	\$ 3,065	\$ 3,065
87年度以後	429,735	248,115
	<u>\$ 432,800</u>	<u>\$ 251,180</u>

11. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 139,281 仟元及 127,952 仟元，民國 99 年度及 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 31.89% 及 35.94%。

(十六) 庫藏股

1. 民國 101 年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>16(仟股)</u>	<u>1,642(仟股)</u>	<u>-</u>	<u>1,658(仟股)</u>

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性 質 別	民 國 101 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 31,118	\$ 49,915	\$ 81,033
勞健保費用	2,578	4,580	7,158
退休金費用	2,244	4,436	6,680
其他用人費用	2,091	2,086	4,177
	<u>\$ 38,031</u>	<u>\$ 61,017</u>	<u>\$ 99,048</u>
折舊費用	<u>\$ 7,751</u>	<u>\$ 7,858</u>	<u>\$ 15,609</u>
攤銷費用	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 3,379</u>	<u>\$ 3,424</u>

性 質 別	民 國 100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 32,125	\$ 50,045	\$ 82,170
勞健保費用	2,504	4,528	7,032
退休金費用	2,154	4,370	6,524
其他用人費用	1,726	2,125	3,851
	<u>\$ 38,509</u>	<u>\$ 61,068</u>	<u>\$ 99,577</u>
折舊費用	<u>\$ 5,910</u>	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ 18,322</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 4,662</u>

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
REGITAR U. S. A. INC. (REGITAR U. S. A.)	本公司之子公司
MOBILETRON U. K. LTD. (MOBILETRON U. K.)	本公司之子公司
STONEWALL VENTURES INC. (STONEWALL)	本公司之子公司
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA (MOBILETRON COMERCIO)	本公司之子公司
德克斯科技股份有限公司	本公司之子公司
DUROFIX, INC. (DUROFIX)	本公司之孫公司
車王電子(香港)有限公司	本公司之孫公司
車王電子(寧波)有限公司(車王寧波)	本公司之曾孫公司
余姚市車王電子商貿有限公司(車王商貿)	本公司之曾孫孫公司
CROWN TOP CORP. (CROWN TOP)	本公司對其具影響力之貿易商

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
REGITAR U. S. A.	\$ 156,406	23	\$ 195,529	27
MOBILETRON U. K.	144,434	22	130,486	18
DUROFIX	77,087	11	47,956	7
MOBILETRON COMERCIO	7	-	3,492	-
	<u>\$ 377,934</u>	<u>56</u>	<u>\$ 377,463</u>	<u>52</u>

(1) 本公司銷售美洲地區之商品，主要由 REGITAR U. S. A.、MOBILETRON COMERCIO 及 DUROFIX 代理銷售，而 REGITAR U. S. A. 及 DUROFIX 自民國 99 年 7 月 1 日起透過 CROWN TOP 轉單銷售，CROWN TOP 居間交易並無賺取任何差價。有關相同產品之售價條件尚難與非關係人比較，而收款條件則為出貨後 180 天內收取。

(2) 本公司銷售歐洲地區之商品，主要由 MOBILETRON U. K. 代理銷售，有關相同產品之售價尚難與非關係人比較。收款條件則為出貨後 180 天內收取。

(3) 本公司對於國外一般客戶之收款期限係採月結後 30~90 天收款。

2. 供料委託加工交易/應付帳款/預付加工款(表列其他流動資產)

	101 年 上 半 年 度			
	供料委託加工材料成本			
	期 初 未完成數	本期新增 供料成本	期 末 未完成數	本 期 進貨金額
車王寧波	<u>\$ 88,216</u>	<u>\$ 102,662</u>	<u>\$ 79,950</u>	<u>\$ 341,541</u>

	100 年 上 半 年 度			
	供料委託加工材料成本			
	期 初 未完成數	本期新增 供料成本	期 末 未完成數	本 期 進貨金額
車王寧波	<u>\$ 82,860</u>	<u>\$ 169,305</u>	<u>\$ 98,870</u>	<u>\$ 354,939</u>

上述商品係本公司供料委託大陸車王寧波代為加工，加工完後以本公司名義逕行出售。車王寧波以投入的前六個月平均加工成本加價約 10%~18% 為加工收入。上述加工成本之付款方式係為月結後 30~60 天內支付。截至民國 101 年 6 月 30 日應付加工款為 115,470 仟元，而截至民國 100 年 6 月 30 日預付加工款為 35,559 仟元。

3. 進貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
車王商貿	\$ 19,350	4	\$ 3,626	1

本公司支付車王商貿之進貨價格係依產品別，按其進貨成本加成約10%~14%，付款方式係按大陸進出口收、付匯核銷方式於貨物進口後30~60天內支付；而一般廠商付款條件為月結90天內付款。

4. 應收帳款

	101年6月30日		100年6月30日	
	估本公司 應收帳款		估本公司 應收帳款	
	金 額	百分比	金 額	百分比
DUROFIX	\$ 154,993	38	\$ 68,587	21
MOBILETRON U. K.	127,248	32	101,590	31
REGITAR U. S. A.	57,861	14	34,643	11
MOBILETRON COMERCIO	1,172	-	45,663	14
小計	341,274	83	250,483	76
逾期轉列其他應收款	(21,092)		(36,349)	
合計	\$ 320,182		\$ 214,134	

將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分佈情形如下：

	101年6月30日		
	181~360天	360天以上	合計
MOBILETRON COMERCIO	\$ 1,252	\$ -	\$ 1,252
DUROFIX	19,840	-	19,840
合計	\$ 21,092	\$ -	\$ 21,092

	100年6月30日		
	181~360天	360天以上	合計
MOBILETRON COMERCIO	\$ -	\$ 36,349	\$ 36,349

5. 應付帳款及應付加工款

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
車王商貿	\$ 3,838	2	\$ 3,625	3
寧波車王	115,470	51	-	-
	<u>\$ 119,308</u>	<u>53</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>3</u>

6. 代墊款項(表列其他應收款-關係人)

	101年6月30日	100年6月30日
車王寧波	<u>\$ 3,825</u>	<u>\$ 18,131</u>

上述之交易係代車王寧波代開信用狀、代墊運費、代付模具設備款及代付產品專利權之款項。

7. 其他應收款項(表列其他資產-其他)

(1) 本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	101年6月30日	100年6月30日
MOBILETRON COMERCIO	\$ 1,252	\$ 36,349
DUROFIX	19,840	-
合計	<u>\$ 21,092</u>	<u>\$ 36,349</u>

(2) 資金貸與明細如下：

民國 101 年上半年度無此情形。

100 年 上 半 年 度						
	最高 發生日期	餘額 金額	期末餘額	利率	本期利 息收入	應收 利息
MOBILETRON COMERCIO	100年3月	<u>\$ 8,793</u>	<u>\$ -</u>	1.8%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

8. 其他應付款-關係人

(1) 應付資金融通款

101 年 上 半 年 度						
	最高 發生日期	餘額 金額	期末餘額	利率	本期利 息費用	應付 利息
德克斯	101年6月	<u>\$ 19,015</u>	<u>\$ 19,015</u>	0.5%	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 15</u>

100 年 上 半 年 度						
	最高 發生日期	餘額 金額	期末餘額	利率	本期利 息費用	應付 利息
德克斯	100年5月	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ 19,000</u>	0.5%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2)代收款項

	101年6月30日	100年6月30日
寧波車王	\$ 2,565	\$ -

上述之交易係代收寧波車王廠商貨款之金額。

9. 背書保證

		101 年 6 月 30 日	
被保證人	授信金融機構	保證額度	已使用金額
車王寧波	彰化銀行	USD 4,900仟元	USD 4,900仟元

		100 年 6 月 30 日	
被保證人	授信金融機構	保證額度	已使用金額
車王寧波	上海銀行	USD 5,000仟元	USD 1,000仟元
	彰化銀行	USD 3,000仟元	USD 3,000仟元
	合計	USD 8,000仟元	USD 4,000仟元

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目 擔 保 用 途	帳 面 價 值	
	101年6月30日	100年6月30日
土 地 長、短期借款擔保	\$ 283,717	\$ 283,717
房 屋 及 建 築 長、短期借款擔保	316,570	324,836
	<u>\$ 600,287</u>	<u>\$ 608,553</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項：

1. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日本公司為購料而開立信用狀之未使用餘額分別為 0 仟元及 USD 309 仟元、JPY 2,520 仟元。
2. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日本公司為因應未來營運擴充需要，已簽訂之購買設備合約總價款分別約 7,565 仟元及 25,707 仟元，已付款項分別計 4,524 仟元及 13,405 仟元。
3. 本公司簽訂之產品授權製造及開發合約如下：

公司	給付權利金計價方式	合約期間
General Motors	第一年及第二年依銷售特定產品銷售淨額之2%及3%計算，第三年後依銷售淨額之3.5%計算，且銷售淨額超過USD4,000萬以上另依銷售淨額3%計算。	權利金合約有效期間為民國98年7月1日至103年12月31日止。合約期滿，自動展延5年。

(二)或有事項：

1. 請參閱附註五-關係人保證事項。
2. 本公司民國 98 年度營利事業所得稅，經稅捐稽徵機關以文件不齊全而未予認定列報被投資公司 MEDIA VIEW TECHNOLOGIES CORPORAATION 之清算損失計 120,994 仟元，惟本公司不服上開決定目前正提起訴願中，雖最終結果尚無法確定，本公司估計補齊相關文件後應可獲得認列，故並未估列任何稅額損失。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>101 年 6 月 30 日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
非衍生性金融商品			
—資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 735,804	\$ -	\$ 735,804
交易目的金融商品	14,328	14,328	
以成本衡量之金融商品	122,523	-	-
	<u>\$ 872,655</u>	<u>\$ 14,328</u>	<u>\$ 735,804</u>
—負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 895,327	\$ -	\$ 895,327
長期借款(含一年內到期)	552,000	-	552,000
	<u>\$ 1,447,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,447,327</u>

金 融 資 產	100 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
—資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 442,107	\$ -	\$ 442,107
交易目的金融商品	56,075	56,075	
以成本衡量之金融商品	81,815	-	-
	<u>\$ 579,997</u>	<u>\$ 56,075</u>	<u>\$ 442,107</u>
—負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 376,741	\$ -	\$ 376,741
長期借款	870,000	-	870,000
	<u>\$ 1,246,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,246,741</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額(含關係人)、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項。
2. 交易目的金融資產以活絡市場之公開報價為公平價值。
3. 長期借款係採浮動利率，故帳面價值即公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 289,916 仟元及 114,222 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 1,082,000 仟元及 1,070,000 仟元。

(三) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊

如下：(單位：仟元)

	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	20,346	29.88	2,022	28.73
日幣:新台幣	9,129	0.38	14,063	0.36
英鎊:新台幣	3,016	46.72	23	46.19
歐元:新台幣	2,147	37.56	2,437	41.63
人民幣:新台幣	52	4.70	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	14,525	29.88	14,346	28.73
英鎊:新台幣	3,787	46.72	3,822	46.19
人民幣:新台幣	163,265	4.70	118,471	4.45
巴幣:新台幣	207	14.97	2,210	18.10
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	5,105	29.88	2,639	28.73
日幣:新台幣	196	0.38	-	-
英鎊:新台幣	11	46.72	-	-
人民幣:新台幣	560	4.70	-	-

2. 信用風險

- (1) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司提供借款保證承諾僅對有業務關係、本公司直接及間接持有表決權股份超過 50% 及直接及間接對本公司持有表決權股份超過 50% 之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能覆約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。而以成本衡量之金融資產投資因無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：

貸出資金 編號之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸 與性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註		
0	車王電子股 份有限公司	MOBILETRON COMERCIO	其他應收款	\$ 1,252	\$ 1,252	-	1(註四)	\$ 7	-	\$ -	-	\$ -	\$ 7	376,178	註一、二及 五
0	車王電子股 份有限公司	DUROFIX	其他應收款	19,840	19,840	-	1(註四)	77,087	-	-	-	-	77,087	376,178	註一、二及 五

註一：對個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

註二：貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註三：1為有業務往來者。2為有短期融通資金之必要者。

註四：依(93)基秘字第167號規定將逾期授信期間之帳款轉列其他應收款。

註五：係最近一年度之資訊。

2. 為他人背書保證之情形：

背書保證者 編號 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	備註		
0	車王電子股 份有限公司	車王寧波	本公司之 孫公司	\$ 376,178	\$ 146,412	\$ 146,412	\$ -	13	\$ 752,356	註二

註一：對單一企業背書保證限額為最近期財務報表股權淨值百分之二十。

註二：背書保證限額為最近期財務報表股權淨值百分之四十。

3. 期末持有有價證券情形：

本公司或被投資 公司名稱	有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期			末		備註
					股數 / 單位	帳面金額	比率(%)	市價		
車王電子股份有限公司	股	STONEWALL VENTURES INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40,940	\$ 746,055	100	\$ 746,055	註二	
車王電子股份有限公司	股	REGITAR U. S. A. INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	455,293	100	455,293	註二	
車王電子股份有限公司	股	MOBILETRON U. K. LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,400,000	176,925	100	176,925	註二	
車王電子股份有限公司	股	MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,270,940	52,730	99.98	52,730	註二	
車王電子股份有限公司	股	德克斯科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	50,507	100	50,507		
						<u>\$1,481,510</u>		<u>\$1,481,510</u>		
車王電子股份有限公司	股	BCD SEMICONDUCTOR	-	以成本衡量之金融資產	1,782,356	\$ 72,642	1.59	\$ 50,052	註三	
					減：累計減損	(20,000)				
						<u>52,642</u>				
車王電子股份有限公司	股	亞太優勢微系統股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	3,143,716	32,848	2.00	21,220	註二	
					減：累計減損	(5,409)				
						<u>27,439</u>				
車王電子股份有限公司	股	華德動能科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	2,000,000	22,442	18.00	13,993	註二	
車王電子股份有限公司	股	丞信電子股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	2,000,000	20,000	12.20	8,668	註二	
						<u>\$ 122,523</u>		<u>\$ 93,933</u>		
車王電子股份有限公司	基	安泰ING台灣運籌證券基金	-	交易目的金融資產	430,000	\$ 7,035	-	\$ 6,162		
車王電子股份有限公司	基	寶來績效證券基金	-	交易目的金融資產	234,412	5,000	-	5,464		
車王電子股份有限公司	股	中華開發金融控股股份有限公司	-	交易目的金融資產	57,867	2,836	-	407		
車王電子股份有限公司	股	新光合成纖維股份有限公司	-	交易目的金融資產	129,911	2,337	-	1,111		
車王電子股份有限公司	股	元富證券股份有限公司	-	交易目的金融資產	58,426	1,951	-	523		
車王電子股份有限公司	股	群益證券股份有限公司	-	交易目的金融資產	11,754	1,791	-	117		
車王電子股份有限公司	股	元大金融控股股份有限公司	-	交易目的金融資產	39,705	1,579	-	538		
車王電子股份有限公司	股	其他(註一)	-	交易目的金融資產	2,174	310	-	6		
						22,839		<u>\$ 14,328</u>		
				減：交易目的金融資產評價調整		(8,511)				
						<u>\$ 14,328</u>				

註一：其餘有價證券未超過該科目5%或1仟萬元者以其他彙列表示。

註二：無公開市價，故以民國101年6月30日之每股淨值列示。

註三：係以美國NASDAQ證交所，民國101年6月30日之每股市價所示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

交易對象			情形			應收(付)票據、帳款					
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	備註
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	本公司之子公司	銷貨 \$156,406	23	出貨後180天內收取	註1	一般客戶為30-90天收款		\$ 57,861	14	無
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K.	本公司之子公司	銷貨 144,434	22	出貨後180天內收取	註1	一般客戶為30-90天收款		127,248	32	無
車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	本公司之孫公司	委託加工之進貨 341,541	58	月結後30天~60天內支付	註2	月結後60天-90天內支付	(	115,470)	51	無

註 1: 有關產品之售價條件尚難與非關係人比較。

註 2: 係以該公司成本加價 10%~18%。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項	期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
車王電子股份有限公司	DUROFIX	本公司之子公司	\$ 154,993	1.06	\$ 19,840	視該公司營運狀況，陸續收回。	\$ -	-	-
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K.	本公司之子公司	127,248	2.28	-	-	-	56,716	-

註：係截至民國101年8月28日之資訊。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持		有		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	去年年底	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
車王電子股份有限公司	STONEWALL VENTURES INC.	英屬維京群島	進出口貿易及一般投資業務	新台幣	\$ 684,949	新台幣	\$ 684,949	40,940	100	新台幣	\$ 746,055	新台幣	\$ 97,415	新台幣	\$ 97,415	-
STONEWALL VENTURES INC.	MOBILETRON LIMITED	香港	進出口貿易及資業務	新台幣	639,003	新台幣	639,003	20,920,735	100	新台幣	767,346	新台幣	122,129	新台幣	-	註一
STONEWALL VENTURES INC.	DUROFIX, INC	美國	電動工具及其汽車零組件之買賣業務	新台幣	45,945	新台幣	45,945	1,469,990	100	新台幣	(21,291)	新台幣	(24,714)	新台幣	-	註一
MOBILETRON LIMITED	車王電子(寧波)有限公司	中國大陸	電動手工具之零件. 手電筒分火電盤. 點線圈. 機動車輛用起動機及起動發電兩用機及電點火. 起動設備之零件	新台幣	639,003	新台幣	639,003	-	100	新台幣	767,346	新台幣	122,129	新台幣	-	註一
車王電子(寧波)有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	中國大陸	汽車零配件及電動工具之買賣業務	新台幣	2,205	新台幣	2,205	-	100	新台幣	3,316	新台幣	528	新台幣	-	註一
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	美國	汽車零配件. 電動工具. 五金沖件等之批發與零售及國際貿易	新台幣	98,695	新台幣	98,695	100,000	100	新台幣	455,293	新台幣	12,423	新台幣	12,423	-
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	英國	汽車零配件及電動工具之買賣業務	新台幣	164,021	新台幣	164,021	3,400,000	100	新台幣	176,925	新台幣	201	新台幣	201	-
車王電子股份有限公司	MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	巴西	汽車零配件及電動工具之買賣業務	新台幣	123,218	新台幣	68,500	8,270,940	99.98	新台幣	52,730	新台幣	(10,392)	新台幣	(10,392)	註二
車王電子股份有限公司	德克斯科技股份有限公司	台灣	電動工具及其汽車零組件加工之製造買賣業務	新台幣	50,000	新台幣	50,000	5,000,000	100	新台幣	50,507	新台幣	227	新台幣	227	-

註一：係本公司之孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

註二：原始投資金額 MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA 內含債權轉增資 54,718 仟元，並辦理現金增資 4,323 仟元。

2. 對他人資金融通情形：

													單位：新台幣仟元		
編號	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	本期			資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別 對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
				最高餘額	期末餘額	利率區間					名稱	價值			
1	德克斯科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	其他應付款-關係人	\$ 19,015	\$ 19,015	0.5	註2(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 20,203	\$ 20,203	註1(1)
2	車王電子(寧波)有限公司	余姚經濟開發區建設投 資發展有限公司	其他應收款	164,535	164,535	8.2	註2(2)	-	營運週轉	-	無	-	376,178	188,089	註1(2)

註 1：(1)子公司資金貸與總金額以不超過子公司淨值 40%為限，個別貸與金額以不超過子公司淨值 40%為限。

(2)有短期融通資金之必要者限額：貸與總金額以不超過本公司淨值 20%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值 10%為限。

註 2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

3. 為他人背書保證情形：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

本公司或被投資 公司名稱	有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期			備註
					股數 / 單位	帳面金額	比率 (%)	
STONEWALL VENTURES INC.	股票	MOBILETRON LIMITED	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	20,920,735	\$ 767,346	100	\$ 767,346 -
STONEWALL VENTURES INC.	股票	DUROFIX, INC.	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	1,469,990	(21,291)	100	(21,291) -
MOBILETRON LIMITED	股票	車王電子(寧波)有限公司	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	-	767,346	100	767,346 -
車王電子(寧波)有限公司	股票	余姚市車王電子商貿有限公司	寧波董事長為該公司總經理	採權益法評價之長期股權投資	-	3,316	100	3,316 -
車王電子(寧波)有限公司	股票	寧波科隆會展服務有限公司	寧波董事長為該公司總經理	以成本衡量之金融資產-非流動	-	1,199	17	1,199 註
德克斯科技股份有限公司	基金	匯達貨幣市場基金	本公司之子公司	交易目的金融資產	2,146,029	50,525	-	50,525 -

註：以成本衡量之金融資產係列示被投資公司民國101年6月30日自結財務報表之股權淨值。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

8. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元以上：請參閱附註十一(一)7之說明。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
					金額	處理方式		
車王電子(寧波)有限公司	車王電子有限公司	本公司之母公司	\$ 115,470	10.62	\$ -	-		-

10. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額美金(仟元)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
車王電子(寧波)有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件。	\$ 20,970	註1	\$ 639,003	\$ - \$ -	\$ 639,003	100	\$ 122,129	\$ 767,346	\$ -	註3
上海力通微電有限公司、上海訊微機電製造有限公司、上海新進半導體製造有限公司	設計、開發、生產、測試生產、加工、銷售新型電子元件、傳感器、光通信及射頻集成電路等。	20,000	註2	72,642	- -	72,642	2.4	-	52,642	-	-

註 1: 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2: 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 3: 本期投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額淨值*60%
車王電子(寧波)有限公司	\$ 711,645	\$ 711,645	\$ 1,128,534

2. 本公司與轉投資大陸被投資公司車王寧波及車王商貿所發生之下列重大事項：

(1) 供料委託加工交易

	101 年 上 半 年 度			
	供 料 委 託 加 工 材 料 成 本			
	期 初	本 期 新 增	期 末	本 期
	未 完 成 數	供 料 成 本	未 完 成 數	進 貨 金 額
車 王 寧 波	\$ 88,216	\$ 102,662	\$ 79,950	\$ 341,541

上述商品係本公司供料委託大陸車王寧波代為加工，加工完後以本公司名義逕行出售。車王寧波以投入的前六個月平均加工成本加價約10%~18%為加工收入。上述加工成本之付款方式係為月結後30~60天內支付。

(2) 進貨

	101年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
車王商貿	\$ 19,350	4

本公司支付車王商貿之進貨價格係依產品別，按其進貨成本加成約10%~14%，付款方式係按大陸進出口收、付匯核銷方式於貨物進口後30~60天內支付；而一般廠商付款條件為月結90天內付款。

(3) 應付帳款及應付加工款

	101 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應付帳款 百分比
車王商貿	\$ 3,838	2
寧波車王	115,470	51
	\$ 119,308	53

(4) 代墊款項(表列其他應收款-關係人)

	101 年 6 月 30 日
車王寧波	\$ 3,825

上述之交易係代車王寧波代開信用狀、代墊運費、代付模具設備及代付產品專利權之款項。

(5) 背書保證

被保證人	授信金融機構	101 年 6 月 30 日	
		保證額度	已使用金額
車王寧波	彰化銀行	USD 4,900仟元	USD 4,900仟元

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

車王電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 955
銀行存款		
活期及支票存款		2,603
外幣存款	EUR\$2,401仟元，兌換率為 NT\$37.56:EUR\$1	30,186
定期存款	US\$757仟元，兌換率為 NT\$29.88:US\$1 JPY\$14,063仟元，兌換率為 NT\$0.38:JPY\$1 GBP\$23仟元，兌換率為 NT\$46.72:GBP\$1 EUR\$36仟元，兌換率為 NT\$37.56:EUR\$1	277,881
		\$ 311,625

車王電子股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
				\$	11,162		
					6,114		
					5,844		
					4,272		
					57,092		每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
					84,484		
				(	1,474)		
				\$	<u>83,010</u>		

(以下空白)

車王電子股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	市 價	市價決定方式
商 品		\$ 17,550	\$ 12,497	淨變現價值
製 成 品		124,484	155,898	淨變現價值
在 製 品		4,704	3,959	淨變現價值
原 物 料		<u>284,548</u>	<u>230,095</u>	重置成本
		431,286	<u>\$ 402,449</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>77,070</u>)		
		<u>\$ 354,216</u>		

(以下空白)

車王電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表
民國101年1月1日至101年6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	
BCD SEMICONDUCTOR MANUFACTURING LTD.	1,782,356	\$ 72,642	-	\$ -	-	\$ -	1,782,356	1.59%	\$ 72,642	無
亞太優勢微系統股份有限公司	3,143,716	32,848	-	-	-	-	3,143,716	2.00%	32,848	無
華德動能科技股份有限公司	2,000,000	22,443	-	-	-	-	2,000,000	18.00%	22,442	無
新電創業投資股份有限公司	200,000	-	-	-	-	-	200,000	11.76%	-	無
丞信電子股份有限公司	2,000,000	20,000					2,000,000	12.20%	20,000	
		147,933		-		-			147,932	
減：累計減損		(25,409)		-		-			(25,409)	
		<u>\$ 122,524</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 122,523</u>	

車王電子股份有限公司
採權益法評價之長期股權投資明細表
民國101年1月1日至101年6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
STONEWALL VENTURES INC.	40,940	\$ 664,263	-	\$ 107,027	-	(\$ 25,235)	40,940	\$ 746,055	無
REGITAR U. S. A INC.	100,000	448,630	-	6,663	-	-	100,000	455,293	無
MOBILETRON U. K. LTD.	3,400,000	176,762	-	163	-	-	3,400,000	176,925	無
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	4,241,173	5,052	4,029,767	- 47,678	-	-	8,270,940	52,730	無
德克斯科技股份有限公司	5,000,000	50,280	-	227	-	-	5,000,000	50,507	無
		<u>\$ 1,344,987</u>		<u>\$ 161,758</u>		<u>(\$ 25,235)</u>		<u>\$ 1,481,510</u>	

車王電子股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
土 地	\$ 283,717	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 283,718	全數提供長、短期 借款擔保
房屋及建築	407,070	-	-	-	407,070	部份提供長、短期 借款擔保
機器設備	293,867	1,000	(4,528)	2,246	292,585	無
模具設備	224,201	1,023	-	718	225,942	無
運輸設備	8,171	-	-	-	8,171	無
其他設備	58,316	-	(6,645)	-	51,671	無
預付設備款	4,042	3,160	-	(2,964)	4,238	無
	<u>\$ 1,279,384</u>	<u>\$ 5,184</u>	<u>(\$ 11,173)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,273,395</u>	

車王電子股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 69,640	\$ 5,478	\$ -	\$ -	\$ 75,118	
機器設備	219,622	7,449	(3,891)	-	223,180	
模具設備	192,377	1,155	-	-	193,532	
運輸設備	7,436	56	-	-	7,492	
其他設備	49,015	1,471	(6,234)	-	44,252	
合計	<u>\$ 538,090</u>	<u>\$ 15,609</u>	<u>(\$ 10,125)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543,574</u>	

車王電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債</u>	<u>權</u>	<u>人</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>契</u>	<u>約</u>	<u>期</u>	<u>限</u>	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>區</u>	<u>間</u>	<u>融</u>	<u>資</u>	<u>額</u>	<u>度</u>	<u>抵</u>	<u>押</u>	<u>或</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>備</u>	<u>註</u>	
彰化銀行-豐原分行			信用借款		\$	250,000			101.6.22~101.7.20				1.099%				\$	500,000										
盤谷銀行-台中分行			信用借款			100,000			100.6.29~101.7.27				1.045%					100,000										
					\$	<u>350,000</u>																						

車王電子股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>備 註</u>
大中票券金融公司	信用借款	\$ 50,000	101.6.29~101.7.27	1.035%	
兆豐票券金融公司	信用借款	50,000	100.6.1~101.7.3	1.038%	
國際票券金融公司	信用借款	80,000	100.6.29~101.7.27	1.038%	
		<u>\$ 180,000</u>			

(以下空白)

車王電子股份有限公司

長期借款明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
彰化銀行-豐原分行	抵押借款	\$ 138,010	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
土地銀行-北屯分行	抵押借款	59,790	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
合作金庫-大雅分行	抵押借款	59,790	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
大眾銀行-台中分行	抵押借款	59,790	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
台灣中小企銀行-大雅分行	抵押借款	59,790	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
玉山銀行-台中分行	抵押借款	59,790	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
盤谷銀行-台中分行	抵押借款	50,610	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
中國信託-南屯分行	抵押借款	36,830	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
華南銀行-北台中分行	抵押借款	27,600	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
		552,000				
減：一年內到期之長期借款		(72,000)				
		<u>\$ 480,000</u>				

車王電子股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>單</u> <u>位</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
電壓調整器	2,186,877	個	\$ 229,089	
整流器	495,839	個	84,834	
電子點火器	393,233	個	63,396	
撞擊機	12,826	支	48,142	
手持攝影機	19,114	支	45,571	
其他			<u>207,372</u>	每一零星科目餘額
			678,404	未超過本科目金額5%
減：銷貨退回及折讓			(<u>7,187</u>)	
			<u>\$ 671,217</u>	

車王電子股份有限公司
銷貨成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

自製產品銷貨成本	
期初原物料	\$ 179,681
加：本期進料	315,053
減：期末原物料	(204,598)
本期委託海外子公司加工原料	(102,662)
本期出售原物料	(79,324)
原料盤盈虧	591
報廢及轉列相關費用	(2,235)
本期耗用原物料	106,506
加：直接人工	20,299
製造費用	36,218
未分攤固定製造費用	(4,275)
製造成本	158,748
加：期初在製品	6,703
減：期末在製品	(4,704)
製成品成本	160,747
加：期初製成品	111,994
減：期末製成品	(124,484)
製成品盤盈虧	(87)
報廢及轉列相關費用	(763)
產銷成本	<u>147,407</u>
外購商品銷貨成本	
期初商品	19,505
加：本期進貨	272,333
減：期末商品	(17,550)
報廢及轉列相關費用	(862)
進銷成本	<u>273,426</u>
自製及外購銷貨成本	420,833
出售原物料成本	<u>79,324</u>
已出售存貨成本	500,157
存貨呆滯及跌價損失	8,205
未分攤固定製造費用	4,275
存貨盤盈	(504)
銷貨成本	<u>\$ 512,133</u>

車王電子股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 14,837	
折 舊 費 用		7,751	
消 耗 品 費		2,517	
進 口 費		2,101	
水 電 費		1,706	
其 他 費 用		7,306	
		<u>\$ 36,218</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%

車王電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 11,892	
權 利 金		7,053	
出 口 費 用		3,388	
售 後 服 務 費		1,899	
其 他 費 用		<u>10,604</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 34,836</u>	

車王電子股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 28,627	
折 舊 費 用		5,425	
什 項 費 用		5,012	
勞 務 費		4,461	
各 項 攤 提		3,379	
其 他 費 用		14,435	
		<u>\$ 61,339</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%

車王電子股份有限公司
研究發展支出明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 17,586	
研 究 材 料 費		2,676	
折 舊 費 用		2,390	
勞 務 費		2,317	
其 他 費 用		<u>8,987</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 33,956</u>	